**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Заключение**

**по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский**

**район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

п. Усть-Ордынский «08» декабря 2022 года

Утверждено распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 08.12.2022года №50

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов», далее (проект решения о бюджете), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2022 год.

 При подготовке Заключения КСП учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

 Формирование основных параметров бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2023 года изменений. Также при подготовке проекта решения учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета муниципального образования за 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития района на плановый период 2023 года.

**1. Общие положения**

 Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете в целом соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 16 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования», за исключением, отсутствует приложение – перечень главных администраторов доходов бюджета.

 Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст.17 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

 Проект решения «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования в сети «Интернет», что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ.

 Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2022 год представлена в разрезе разделов, подразделов, по целевым статьям классификации расходов бюджета, что позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году.

 В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст. 10.3 Положения «О бюджетном процессе » проект бюджета составлен на основе одобренного распоряжением Мэра от 14.11.2022 № 1103 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, разработанного Комитетом по финансам и экономике в двух вариантах: - базовом[[1]](#footnote-1) и консервативном[[2]](#footnote-2), что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов на вариативной основе - одного или нескольких вариантов.

консервативный и базовый.

 В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет муниципального образования формируется на трехлетний бюджетный период. Основной задачей при определении основных параметров бюджета муниципального образования является сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета.

**2. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта районного бюджета.**

 Основные направления бюджетной, налоговой политики муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены постановлением Мэра муниципального образования от 24.10.2021 года № 1045 и определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период.

Основной целью налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета с учетом текущей финансовой ситуации.

В трехлетней перспективе будет продолжена работа по укреплению и развитию налогового потенциала муниципалитета за счет стабилизации доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов, исполнению утвержденного плана мероприятий по увеличению поступлений собственных доходов, совершенствованию долговой политики, оптимизации бюджетных расходов и оздоровлению муниципальных финансов.

 Основными направлениями налоговой политики муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены:

 - усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков;

 - повышение эффективности управления муниципальным имуществом и его более рациональное использование;

 - обеспечение выполнения главными администраторами доходов районного бюджета бюджетных полномочий в части контроля за своевременностью и полнотой поступления в бюджет района администрируемых доходов, проведения анализа состояния текущей и просроченной дебиторской задолженности по доходам, принятие мер по сокращению задолженности;

 - повышение качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета, эффективного формирования прогнозных показателей администрируемых доходов, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов бюджета за выполнение плановых показателей по администрируемым доходам бюджета района;

 - проведение анализа информации налогового органа о начислении, поступлении, недоимки по налогам в целях оперативного реагирования изменения доходной базы районного бюджета, предотвращения сокращения платежей в районный бюджет и роста задолженности по налоговым платежам;

 - активизация работы по взысканию в бюджет задолженности по налоговым и неналоговым доходам¸ проведение совместно с налоговым органом информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками, направленной на повышение налоговой грамотности налогоплательщиков, в том числе по их побуждению к своевременному исполнению налоговых обязательств;

 - в целях получения дополнительных доходов по налогу на доходы физических лиц необходимо продолжить работу по легализации заработной платы работающего населения и выводу из «тени» доходов предпринимателей.

 В целом главными целями бюджетной политики на 2023 год и на плановый период являются обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости районного бюджета в условиях влияния внешних отрицательных факторов на развитие отраслей экономики и финансовый сектор, с учетом обязательств, предусматриваемых соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов, ежегодно заключаемыми с министерством финансов Иркутской области, и ориентированы на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами.

 Макроэкономические показатели за 2020-2025 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2020 год и прогноза на 2021-2023 годы, представлены в таблице 1.

 Таблица№1 (млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Ед.****изм.** |  **Фактическое** **исполнение** | **Ожидаемые показатели** **2022 года** |  **Проект** |
| **2020****год** | **2021****год** | **2023****год(2 В)** | **2024****год** | **2025****год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источниковфинансирования | млн.руб | 225,4 | 306,5 | 379,5 | 668,5 | 0,5 | 0,5 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг в том числе: | млн.руб | 1797,7 | 1889,0 | 2096,0 | 2139,5 | 2237,8 | 2315,3 |
| Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (растениеводства и животноводства) | млн.руб | 179,2 | 174,47 | 182,7 | 188,9 | 195,5 | 203,3 |
| Прибыль прибыльных предприятий(с учетом предприятий малого бизнеса) | млн.руб | 9,4 | 9,3 | 13,6 | 15,0 | 14,6 | 15,1 |
| Среднесписочная численность работников | тыс.чел | 6,0 | 6,1 | 6,1 | 6,1 | 6,1 | 6,1 |
| Среднемесячнаяначисленнаязаработная платаработников | руб | 36988,0 | 39200,2 | 40297,8 | 42502,9 | 43735,5 | 44960,1 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) | млн.руб | 200,4 | 243,2 | 2178,3 | 219,5 | 241,5 | 241,5 |

 Из данных, приведенных в таблице, видно, что объем инвестиций в основной капитал в 2023 году составит 668,5 млн. рублей, что больше ожидаемых поступлений на 289 млн.рублей, а на плановый период ожидается резкое снижение и составит по 0,5 млн. рублей ежегодно. Ожидаемый уровень 2022 года прогнозируется в сумме 379,5 млн. рублей.

В 2023 году продолжается реализация инвестпроектов по завершению строительства "Дом Спорта п. Усть-Ордынский", ремонту образовательных учреждений.

Также в стадии подготовки находятся следующие инвестиционные проекты:

- строительство школ в п. Усть-Ордынский, с Капсал, д. Алужино;

- строительство детского сада в с. Тугутуй.

Реализация данных инвестиционных проектов позволит снизить уровень безработицы, а также окажет положительное влияние на социально-экономическое развитие района в целом.

Учитывая прогнозные экономические показатели работы предприятий на 2023-2025 годы, в 2023 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг по сравнению с ожидаемыми показателями 2022года на 2,1 % и составит 2139,5млн. рублей. В 2024-2025 годах тенденция роста данного показателя положительная и в среднем составит 4,1 %.

 Основным видом экономической деятельности района является сельскохозяйственное производство, приоритетными направлениями которого являются растениеводство и животноводство.

Сельское хозяйство Эхирит-Булагатского района представлено 2 базовыми сельскохозяйственными организациями, 207 крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, более 10200 личными подсобными хозяйствами, 9 сельскохозяйственными потребительскими снабженческо-сбытовыми перерабатывающими кооперативами (СПССПК).

 В структуре валового объема производства сельскохозяйственной продукции, наибольший удельный вес (56%) занимают личные подсобные хозяйства населения.

 За последние годы значимое положение занял сектор малого предпринимательства на селе. Важнейшее свидетельство тому - ежегодное увеличение производства сельскохозяйственной продукции фермерскими хозяйствами Эхирит-Булагатского района и постоянное расширение площади обрабатываемых ими земельных угодий.

 По оценке 2022 года выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 182,7 млн. рублей, что выше показателей 2021 года на на 8,23 млн. рублей или 4,7%; в 2023 году выручка прогнозируется в сумме 188,9 млн. рублей, увеличение к ожидаемому уровню 2022 года на 3,4 %; в 2024 году – 195,5 млн. рублей и в 2025 году -203,3 млн. рублей, увеличение в среднем на 3,8%.

 Среднесписочная численность работников на 2023-2025 годы прогнозируется на уровне 2021 года в 6,1 тыс. человек.

 Среднемесячная зарплата по району по оценке 2022 года составит 40297,8 рублей, что на 2,8 % выше показателей 2021 года. В 2023 году прогнозируется увеличение на 5,4 % и составит 42502,9 рублей, в плановом периоде 2024-2025 годов прогнозируется увеличение в среднем на 2,9%.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» с учетом анализа развития экономики района в 2020-2021 годах, ожидаемых показателей за 2022 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2023-2025 годы.

**3. Общая характеристика проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**.

 В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с п.1.1 статьи 1 проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», (далее районный бюджет) предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Эхирит-Булагатский район»:

на 2023 год:

 - общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 677 927 300 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме 1 515 998 200рублей;

 - общий объем расходов бюджета в сумме 1 690 072 рублей;

 - размер дефицита районного бюджета в сумме 12 144 700 рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Пунктом 1.2 предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 1 565 353 400 рублей., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 398 210 500 рублей; на 2024 год в сумме 1 575 405 700 рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 403 459 900 рублей;

-общий объем расходов на 2024 год в сумме 1 577 889 120 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 491 966 рублей; на 2025 год в сумме 1 588 301 640 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 242 087 рулей;

 -размер дефицита районного бюджета на 2024 год в сумме 12 535 720 рублей.; на 2025 год в сумме 12 895 940 рублей.

Условно утвержденные расходы на 2024-2025 годы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства, не менее 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), соответственно.

Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст.35 БК РФ).

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов 7,5% (к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ - не более 10%.

 Основные характеристики местного бюджета в 2021-2025г.г.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование |  Факт 2021г. | Оценка ожидаемого исполнения 2022г. | Темп роста,%.  | Проект на 2023г.,  | Темп роста,% | Проект 2024г.  | Проект 2025г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 169 365,32 | 159 705,0 | -5,7 | 161 929,1 | +1,4 | 167 142,9 | 171945,8 |
| Безвозмездные поступления | 1 615 272,98 | 2 375 320,44 | +47,1 | 1 515 998,2 | -36,2 | 1 398 210,5 | 1 403 459,9 |
| **Всего доходов местного бюджета** | **1 784 638,31** | **2 535 025,44** | **+42,0** | **1 677 927,3** | **-33,8** | **1 565 353,4** | **1 575 405,7** |
| **Расходы местного бюджета** | **1 774 872,76** | **2 543 444,26** | **+43,3** | **1 690 072,0** | **-33,6** | **1 577 889,1** | **1 588 301,6** |
| Дефицит(-), профицит (+) | + 9495,55 | -8 418 ,82 | - | -12 144 ,7 | +44,3 | -12 535,7 | -12 895,9 |

Предлагаемые к утверждению параметры местного бюджета по доходам на 2023 год, на плановый период 2024-2025 годов ниже по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета по доходам в 2022 году на 33,8 %, в том числе по безвозмездным поступлениям ниже на 36,2%. По налоговым и неналоговым доходам идет прирост на 1,4%. Расходы ниже на 33,6 %., а вот дефицит выше на 44,3% чем ожидаемый дефицит, однако в пределах ограничения, установленные ст.92.1 БК РФ -10 % объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Динамика планируемых параметров местного бюджета в 2023-2025 годах к оценке ожидаемого исполнения 2022 года приведена в таблице №3.

Таблица № 3(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2022г.  | Проект на 2023г.,  | % (гр3/гр2\*100%) | Проект 2024г.  | % (гр5/гр2\*100%) | Проект 2025г. | % (гр8/гр2\*100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 159 705,0 | 161 929,1 | 101,4 | 167 142,9 | 104,7 | 171945,8 | 107,7 |
| Безвозмездные поступления | 2 375 320,44 | 1 515 998,2 | 63,8 | 1 398 210,5 | 58,9 | 1 403 459,9 | 59,1 |
| **Всего доходов местного бюджета** | **2 535 025,44** | **1 677 927,3** | **66,2** | **1 565 353,4** | **61,7** | **1 575 405,7** | 62,1 |
| **Расходы местного бюджета** | **2 543 444,26** | **1 690 072,0** | 66,4 | **1 577 889,1** | 62,0 | **1 588 301,6** | **62,4** |
| Дефицит(-), профицит (+) | -8 418,82 | -12 144 ,7 | - | -12 535,7 | - | -12 895,9 | - |

 Согласно динамики планируемых параметров местного бюджета на 2023-2025 год к оценке исполнения 2022 отмечается увеличение налоговых и неналоговых доходов, а безвозмездных поступлений отмечается снижение.

 Основные параметры местного бюджета на 2019-2023 гг. млн. рублей

 Формирование основных параметров районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета на 2022 год, основные показатели прогноза социально-экономического развития Эхирит-Булагатского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

**4. Общий анализ доходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

 Доходы бюджета муниципального района «Эхирит- Булагатский район» составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

 Доходы местного бюджета на 2023 - 2025 годы сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов МО «Эхирит-Булагатский район», данных главных администраторов доходов местного бюджета (далее - ГРБС).

В соответствии со статьями 47.1, 184.2 БК РФ представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Реестр источников доходов местного бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемых в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

Анализ Реестра источников доходов местного бюджета показал, что документ сформирован в полном объеме по всем источникам доходов с оценкой 2021 года - 2022 года, на 2023 год и с учетом прогноза доходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов и соответствует форме, установленной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2016 № 238н.

Бюджетные назначения по доходам местного бюджета на 2023-2025 годы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Проект на 2023г.,  | Проект на 2024г. | Проект на 2025г. | Темп роста 2023/2024 | Темп роста 2024/2025 |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 161 929,1 | 167 142,9 | 171945,8 | +5213,8 | +3,2 | +4802,9 | +2,9 |
| Безвозмездные поступления | 1 515 998,2 | 1 398 210,5 | 1 403 459,9 | -117787,7 | -7,8 | +5249,4 | +0,3 |
| **Всего доходов** | **1 677 927,3** | **1 565 353,4** | **1 575 405,7** | **-112573,9** | **-6,7** | **+10052,3** | **+0,6** |

Структура доходной части местного бюджета 2023 года и на плановый период 2024 – 2025 годов приведена в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Бюджет 2022 года (оценка ожидаемого исполнения) | Удельный весв % | Проект на 2023г | Удельный весв % | Проект на 2024 год | Удельный весв % | Проект на 2025 год | Удельный весв % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 159 705,0 | 6,3 | 161 929,1 | 9,7 | 167 142,9 | 10,7 | 171 945,8 | 10,9 |
| -налоговые доходы | 150 223,0 | 5,9 | 155 591,8 | 9,3 | 160 802,9 | 10,3 | 165 602,9 | 10,5 |
| -неналоговые доходы | 9 482,0 | 0,4 | 6 337,3 | 0,4 | 6 340,0 | 0,4 | 6 342,9 | 0,4 |
| Безвозмездные поступления | 2 375 320,44 | 93,7 | 1 515 998,2 | 90,3 | 1 398 210,5 | 89,3 | 1 403 459,9 | 89,1 |
| **Всего доходов** | **2 535 025,44** | **100** | **1 677 927,3** | **100** | **1 565 353,4** | **100** | **1 575 405,7** | **100** |

Как видно из таблицы № 5 с 2023 года прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов с 9,7 % до 10,9 %, и снижение доли безвозмездных поступлений с 90,3 % до 89,1 %.

 Структура доходов местного бюджета на 2022 -2025 год, %

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета занимают безвозмездные поступления колеблется по годам от 89,1 до 93,7%. Налоговые доходы от 5,9 % до 10,5%, а неналоговые доходы стабильно 0,4%.

**4.1.Налоговые доходы местного бюджета**

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2023 году показал, что их объем (в сумме 155 591,8 тыс.руб.) запланирован с увеличением на 3,6% или на 5 368,8 тыс.руб. к объему ожидаемых поступлений в 2022 году (в сумме 150 223,0 тыс.руб.)

Структура налоговых доходов в 2021-2025 г.г., тыс. руб.

 Налог на доходы физических лиц предусмотрен проектом бюджета на 2023 год в сумме 130 000 тыс.рублей (Код БК 000 1 01 00000 00 0000 000) , что выше ожидаемой оценки 2022года ( 126 000 тыс.руб.) на 4000 тыс.руб., или на 3,2%. , на 2024 год в сумме 133 000 тыс.рублей, на 2025 год -136 000 тыс.рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогнозные объемы поступлений на 2023год в виде налога на доходы физических лиц запланированы исходя из прогнозируемых поступлений 2022 года с учетом индекса потребительских цен и с учетом роста фонда заработной платы в 2023 году и на период до 2025 года. Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц составляет (34,25%).

 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 000 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023 год в сумме 1 386,8 тыс.рублей, что на 63,7 тыс.рублей или на 4,8 % выше оценки ожидаемого исполнения местного бюджета за 2022 год (1 323,0тыс.рублей). На плановый период 2024-2025 годы ежегодно планируется в сумме 1 497,9 тыс.рублей.

По данному виду доходов прогнозируются доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Согласно Приложения № 2 к проекту областного бюджета Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024и 2025 годов норматив отчислений в местный бюджет от акцизов составляет 0,0180%, по сравнению с 2022 годом увеличился на 0,001%. (0,017%)

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд.

Налоги на совокупный доход (Код БК 000 1 05 00000 00 0000 000) предусматриваются проектом бюджета на 2023 год в сумме 20 000 тыс.рублей , что выше ожидаемой оценки 2022 года (18 400тыс.рублей) на 1600,0 тыс.руб., или на 8,7%. На 2024 год в сумме 21800 тыс.рублей и на 2025 год в сумме 23 300 тыс.рублей.

В объем налогов на совокупный доход включены следующие виды налогов:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. По данному налогу прогнозируется поступления на 2023-2025 годы в сумме 15 000,0 тыс.рублей, 16000 тыс. рублей и 17 000 тыс. рублей соответственно по годам. В соответствии с Приложение № 3 к Закону Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов дифференцированный норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлен в размере 21,749%.

-единый сельскохозяйственный налог - поступление по данному виду налога прогнозируется в 2023-2025 годы в сумме 1 000,0 тыс. рублей, 1300,0 тыс.рублей и 1500,0 тыс. рублей соответственно по годам, что выше уровня оценки 2022 года. В соответствии со статьей 61.1 БК РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 50%. Основным налогоплательщиком данного вида налога являются сельскохозяйственные организации района.

 - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов в 2023 году прогнозируется в объеме 4 000,0 тыс. рублей, что выше уровня оценки 2022 года на

500,0 тыс. рублей или на 14,3%. На 2024 год прогнозируется в объеме 4500, 0 тыс. рублей и на 2025 год в объеме 4800,0 тыс. рублей.

Поступления государственной пошлины прогнозируется на 2023 год в объеме 4205,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2022 года на 295 тыс. рублей или 6,6%. На 2024-2025 годы прогнозируется 4505,0 тыс.рублей и 4805,0 тыс. рублей соответственно по годам.

**4.2.Неналоговые доходы местного бюджета**

Прогноз поступления неналоговых доходов в местный бюджет осуществлен на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2023 году показал, что их объем в сумме 6337,3 тыс.рублей запланирован на 3144,7 тыс.рублей ниже объемов ожидаемых поступлений в 2022 году в сумме 9482 тыс.рублей, темп снижения составит 33,2%.

Структура неналоговых доходов в 2021-2025 г.г., тыс. руб.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Код БК 000 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 2503 тыс.рублей ежегодно, что на 1799 тыс.рублей ниже оценки 2022 года (4302 тыс.рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Эхирит-Булагатский район. В соответствии со статьёй 62 БК РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включены следующие виды доходов:

 1) Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах cельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, предусмотрены в проекте бюджета на 2023 год в сумме 1500,0тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2022 год на 500,0 тыс. рублей. (2500,0 тыс. рублей);

 2) Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в проекте бюджета на 2023 год предусмотрено в объеме 3,0 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 1,0 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годы доходы предусмотрены объемы на уровне 2023 года (3,0 тыс. рублей ежегодно);

 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) предусмотрены проектом бюджета на 2023 год в объеме 1000,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2022 года на 800,0 тыс. рублей или 44,4%. На плановый период предусмотрены объемы на уровне 2023 года (1 000,0 тыс. рублей ежегодно).

 Платежи при пользовании природными ресурсами (Код БК 000 1 12 00000 00 0000 000) предусматриваются проектом бюджета на 2023 год в сумме 69,1 тыс.рублей, что на 52,3% ниже к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022г. (145,0 тыс.рублей).

 В 2023-2025 годах из прогнозируемых доходов ожидаются поступления за плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами. Расчет сформирован в соответствии с данными главного администратора доходов –Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код КБК 000 1 14 00000 00 0000 000) предусмотрены в проекте на 2023 год в сумме 1200,0 тыс.рублей или на 900,0тыс.рублей (42,9%) ниже прогнозных поступлений 2022 года (2100, 0тыс.рублей). На 2024 и 2025 годы предусмотрены в сумме 1200 тыс.руб. ежегодно. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают себя - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в проекте на 2023 год в объеме 2565,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 369,8 тыс. рублей (12,6%). На плановый период 2024-2025 годы на уровне 2023 года.

 Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы не предусмотрены доходы от оказания платных услуг. В соответствии с реестром источников доходов бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предусмотрены доходы по КБК 901 1 13 01995 05 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов». В пояснительной записке нет информации, причины не включения в проект бюджета данного вида поступлений доходов.

**4.3.Безвозмездные поступления**

Проектом бюджета прогнозируются безвозмездные поступления (Код БК 000 2 00 00000 00 0000 000) на 2023 год в объеме 1 515 998,2 тыс.рублей; на 2024 год – 1 398 210,5 тыс.рублей; на 2025 год в объеме- 1 403 459,9 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления в 2023 году включают, в том числе - по коду БК 000 2 02 15001 05 0000 150 дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 157 220,7 тыс.рублей;

- Код БК 000 2 02 20077 05 0000 150 - субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 6 293,6 тыс. рублей;

- Код БК 000 2 02 25304 05 0000 150 - субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 31 224,6 тыс. рублей;

- Код БК 000 2 02 25519 05 0000 150 - субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 100,6 тыс. рублей;

- Код БК 000 2 02 29999 05 0000 150 прочие субсидии бюджетам муниципальных районов- 83 400,3 тыс.рублей;

 - Код БК 000 2 02 30024 05 0000 150 - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 140 146,8 тыс. рублей;

 - Код БК 000 2 02 35120 05 0000 150- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 0,7 тыс. рублей;

 - Код БК 000 2 02 39999 05 0000 150 - прочие субвенции бюджетам муниципальных районов -1 097 410, 9 тыс. рублей;

 - Код БК 000 2 07 05030 05 0000 150 - прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов - 200, 0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2023-2025 год, приведены таблице № 6.

Таблица №6 (тыс.руб.)

| Наименование дохода | Исполнение 2021 год | Оценка исполнения за 2022 год | Темп роста 2021/2022 г.г.("+" - рост, "-" -снижение) | План на 2023 год | Темп роста 2022/2023 гг.("+" - рост, "-" -снижение) | План на 2024 год | Темп роста 2023/2024 гг.("+" - рост, "-" -снижение) | План на 2025 год | Темп роста 2024/2025 гг.("+" - рост, "-" -снижение) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **1 615 273,0** | **2 375 320,4** | **+760047,4** | **-47,1** | **1 515 988,2** | **-859332,2** | **-36,2** | **1 398 210,5** | **-117777,7** | **-7,8** | **1 403 459,9** | **+5249,4** | **+0,3** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 139 975,2 | 160 666,1 | +20690,9 | 14,8 | 157 220,7 | -3445,4 | -2,1 | 132 022,8 | -25197,9 | -16 | 146 491,4 | +14468,6 | +11 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 422 789,3 | 1 005 082,6 | +582293,3 | +2,4 | 121 019,1 | -884063,5 | -79,2 | 126 213,1 | 5194,0 | +4,3 | 117 306,0 | -8907,1 | -7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 997 227,7 | 1 147 458,3 | 150230,6 | +15 | 1 237 558,4 | 90100,1 | +7,9 | 1 139 774,6 | -97783,8 | -7,9 | 1 139 462,5 | -312,1 | -0,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 53 432,3 | 60 512,2 | +70799 | 13,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1848,3 | 690,0 | -1158,3 | -62,7 | 200,0 | -490,0 | -71,1 | 200,0 | 0 | 0 | 200,0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -0,12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В общем объеме прогнозируемых безвозмездных поступлений местного бюджета в 2023 году, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составят: дотации субъектам РФ и муниципальным образованиям -10,3%; субсидии бюджетам бюджетной системы РФ –8%, субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям – 81,6%, прочие безвозмездные -0,1%.

 Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для муниципального образования определен в размере 1 515 798,2 тыс.руб., что на 798320 тыс.руб. или на -34,5% ниже оценки 2022 года.

Объем безвозмездных поступлений, выделенных муниципальному району соответствует Приложениям с № 15,16 проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

 Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2023 -2025 годы по сравнению с оценкой объема безвозмездных поступлений в 2022 году обусловлено наличием нераспределенных средств. Таким образом, в 2023 году сохраняется возможность последующей неоднократной корректировки объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в местный бюджет в сторону увеличения.

**5. Общий анализ расходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023год и плановый период 2024-2025 годов.**

1.Общий объем расходов проекта бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме 1690072,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного объема расходов на 2022 год на сумму 864223,26тыс. рублей или на 33,83 % (2554295,26тыс. рублей).

 2.Планирование бюджетных ассигнований бюджета района по расходам на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района, утвержденными приказом Комитета по финансам и экономике администрации МО "Эхирит-Булагатский район от 19.05.2015г 2012 № 7–МБ.

 3.Расходная часть бюджета района сформирована на основе муниципальных программ муниципального образования (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

 4. Общий объем расходов 2023года на реализацию 13 муниципальных программ составил 1682091,22тыс. рублей (99,53 % в общем объеме расходов), на 2024 год – 1570702,74тыс. рублей (99,54 %), на 2024 год – 1579486,86 тыс. рубле. (99,45 %).

 Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 7980,78 тыс. рублей, на 2024 год – 7186,38 тыс. рублей, на 2025 год – 8814,78 тыс. рублей.

 Расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников и органам местного самоуправления запланированы в бюджете 2023 года на 9,5 месяцев.

 Анализ расходов бюджета на 2023 год, в разрезе разделов/подразделов представлен в таблице

Таблица №(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПР** | **Решение** **о бюджете на 2022 год**  | **Проект решения на 2023** | **Проект 2023 к бюджету 2022года** | **Удельный вес****%** |
| **Сумма** | **%**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **87956,13** | **99437,63** | **11481,50** | **113,05** | **5,88** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 3108,26 | 3237,75 |  129,49 |  104,17 | 0,19 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4153,14 | 4359,80 |  206,66 |  104,98 | 0,26 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 57708,90 | 67746,71 | 10037,81 | 117,39 | 4,01 |
| Судебная система | 0105 | 35,30 | 0,70 |  -34,60 | 1,98 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 18538,87 | 19105,04 |  566,17 |  103,05 | 1,13 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов  | 0107 | - | 537,68 |  537,68 |  - | 0,03 |
| Резервные фонды | 0111 | 150,0 | 150,0 | - | 100,0 |   0,01 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4261,66 | 4299,95 | 38,29 | 100,90 | 0,25 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7883,61** | **11781,43** | **3897,82** | **149,44** | **0,70** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 7694,91 | 11652,13 | 3957,22 | 151,43 | 0,69 |
|  Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 188,70 | 129,30 | -59,40 | 68,52 | 0,01 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **58504,76** | **2506,80** | **-55997,96** | **4,28** | **0,15** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 58012,76 | 1386,80 | -56625,96 | 2,39 | 0,08 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 492,0 | 1120,0 | 628,0 | 228,64 | 0,07 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **3236,27** | **2748,96** | **-487,31** | **84,94** | **0,16** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 957,63 | - | - | - | - |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 2278,61 | 2748,96 | 470,35 | 120,64 | 0,16 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **19729,56** | **24870,42** | **5140,86** | **126,06** | **1,47** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 19729,56 | 24870,42 | 5140,86 | 126,06 | 1,47 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **1371116,64** | **1339952,79** | **31163,85** | **97,73** | **79,29** |
| Дошкольное образование | 0701 | 315919,51 | 310696,98 | -5222,53 | 98,35 | 18,38 |
| Общее образование | 0702 | 965846,99 | 943223,94 | -22623,05 | 97,66 | 55,81 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 55092,93 | 52262,70 |  -2830,23 |  94,86 | 3,09 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 7632,93 | 7102,50 | -530,43 | 93,05 | 0,42 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 26624,27 | 26666,67 | 42,40 | 100,16 | 1,58 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **32859,16** | **29611,12** | **-3248,04** | **90,12** | **1,75** |
| Культура | 0801 | 22553,44 | 18607,68 | -3945,76 | 82,50 | 1,10 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 10305,72 | 11003,44 | 697,72 | 106,77 | 0,65 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **43270,97** | **38194,67** | **-5076,30** | **88,27** | **2,26** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5753,64 | 6310,60 | 557,0 | 109,68 | 0,37 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6028,0 | - | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 26836,52 | 29068,57 | 2232,05 | 108,32 | 1,72 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 4652,80 | 2815,50 | -1837,30 | 60,51 | 0,17 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **797958,10** | **8546,30** |  **- 789411,80** |  **1,07** | **0,51** |
| Массовый спорт | 1102 | 797958,10 | 8546,30 |  -789411,58 |  1,07 | 0,51 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1200** | **4221,96** | **3632,98** | **-588,98** | **86,05** | **0,21** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 4221,96 | 3632,98 | -588,98 | 86,05 | 0,21 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **127558,10** | **128788,90** | **1230,80** | **100,96** | **7,62** |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района из областного бюджета | 1401 | 106325,50 | 105327,90 | -997,60 | 99,06 | 6,23 |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района | 1401 | 11055,05 | 23461,00 | 12405,95 | 212,22 | 1,39 |
|  Иные дотации | 1402 | 10177,55 | - | - | - |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **2554295,35** | **1690072,00** |  **-864223,35** |  **66,17** | **100,0** |

 В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: более 90% от общего объема расходов, в том числе:

- образование 79,3%;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 7,6%;

- общегосударственные вопросы 5,9%;

- социальная политика 2,3%;

- культура, кинематография 1,7%;

- охрана окружающей среды 1,5%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,7%;

-физическая культура и спорт 0,5%;

- средства массовой информации 0,2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство 0,2%;

- национальная экономика 0,1%.

В проекте бюджета2023 года по сравнению с утвержденным бюджетом 2022 года расходы уменьшены на 864223,35 тыс. рублей или на 33,83 %, в том числе, наибольшее уменьшение произошло по разделу физическая культура в сумме 789411,80 тыс. рублей, по разделу «Национальная экономика» дорожные фонды на 56625,96 рублей. В представленной вместе с проектом бюджета на 2023год пояснительной записке не указаны причины уменьшения объемов ассигнований.

 Расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов, тыс.руб.

**6. Анализ формирования бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».**

Всего в районе будут действовать 13 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и другие. Объем расходов, по которым составит в 2023 году 1682091,22 рубля или 99,53 процента от общего объема расходов районного бюджета. Программы имеют сроки реализации с 2020-2025 годы, с 2020-2030годы, у одной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» срок реализации 2019-2023 годы.

**6.1.** **Анализ проекта муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это совершенствование механизмов управления экономическим развитием муниципального образования.

 Задача программы - обеспечение эффективного управления муниципальным образованием»Эхирит-Булагатский район» и исполнение реализации полномочий органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район».

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 245907,51 тыс. рублей по КЦСР 69 0 00 00000.На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается в сумме 223665,86 тыс. рублей и в сумме 226462,47 тыс. рублей соответственно.

Кроме бюджетных средств, проектом программы предусмотрены источники за счет средств от предпринимательской деятельности в сумме 800,0 тыс. рублей.

В 2021 году исполнение по программе составило 99,2% (221089,4тыс. рублей).

 В сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года (220453,93 тыс. рублей) бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы на 25453,58 тыс. рублей больше или на 11,55%, изменения планируемых бюджетных ассигнований в сравнении с ожидаемым исполнением расходов в 2022году по программе, представлены в таблице

 таблица№ (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Ожидаемое исполнение******2022 года*** | ***Проект на 2023 год*** | ***Проект 2023года к бюджету 2022года*** |
| ***сумма*** | ***%*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| *Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» всего,* *в том числе:* |  ***220453,93*** | ***245907,51*** |  ***25453,58*** |  ***111,55*** |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *32959,02* | *53552,85* |  *20593,83* |  *162,48* |
| *Подпрограмма «Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *1357,10* |  *1295,89* |  *-97,21* |  *95,49* |
| *Программа «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *4221,96* |  *3632,98* |  *-588,98* |  *86,05* |
| *Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *142906,95* | *144787,45* |  *1880,50* |  *101,32* |
| *Подпрограмма «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы»* |  *30928,50* |  *34034,80* |  *3106,30* |  *110,04* |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *8080,40* |  *8603,55* |  *523,15* |  *106,47* |

Из 6 подпрограмм входящих в программу «*Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район на 2020-2030годы*» увеличение объема финансового обеспечения предусмотрено по 4 подпрограммам:

1.*Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы составит 3103,30 тыс. рублей или10,04%.*

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 34034,80 тыс. рублей. Средства подпрограммы планируются:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда в сумме 821,30тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района иркутской области в сумме 33,30 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 862,60 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 720,30 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несоверщеннолетних и защите их прав в сумме 1745,50 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами иркутской области об административной ответственности в сумме 0,70 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 0,70 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 27772,00 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 2078,40 тыс.рублей.

2.*Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» составит 1880,50 тыс. рублей или 1,32%.*

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 144787,45 тыс. рублей. Средства подпрограммы планируются:

-на обеспечение эффективного управления районным бюджетом, формирования организации исполнения районного бюджета и реализации возложенных на Комитет по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район в сумме 11701,25 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее, за счет субсидии из областного бюджета в сумме 4297,30 тыс. рублей;

- на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений в сумме 128788,90 тыс. рублей.

3.*Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы составит 523,15 тыс. рублей.*

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 8603,55 тыс. рублей. Средства подпрограммы планируются:

- на обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит – Булагатский район» в сумме 5762,55 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета в сумме 2281,00 тыс. рублей;

- на обеспечение эффективного управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализации возложенных на КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» полномочий в сумме 560,00 тыс.рублей.

 4.**«***Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»* на 2020-2030 годы**»**составит в сумме 25453,58тыс. рублей или 11,55 %.

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 53552,85 тыс. рублей. Средства подпрограммы планируются:

 - на реализацию полномочий мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 41422,49тыс. рублей;

 - на повышение квалификации специалистов администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 94,99 тыс. рублей;

 - на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета, в сумме 11469,50 тыс. рублей:

 - на обеспечение режима секретности и защиты государственной тайны в МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 565,87 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансового обеспечения предусмотрено по 2 подпрограммам:

1.*«Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* на 97,21 тыс. рублей или 4,51%.

 Всего по подпрограмме предусмотрено 1295,89тыс. рублей на создание условий для эффективной деятельности Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

*2.«Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* на 588,98 тыс. рублей или 44,1%.

Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства проектом бюджета на 2023год приняты на 9 месяцев. Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течении года уточняются в соответствии с решениями о местном бюджете.

**6.2.** **Анализ проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Целью программы является формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта.

Задача программы – развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе.

Муниципальная программа не содержит подпрограмм.

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 8546,30 тыс. рублей по КЦСР 69 0 00 00000.На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается в сумме 1441,30тыс. рублей ежегодно.

В рамках реализации муниципальной программы планируется 4 основных мероприятия:

- проведение и участие в спортивных мероприятиях в сумме 1391,30тыс. рублей;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 7105,00 тыс. рублей.

В 2021 году исполнение по программе составило в сумме 235838,80 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

По сравнению с ожидаемыми расходами 2022 года 797958,10 тыс. рублей, расходы в 2023году уменьшаются и составят 8546,30тыс. рублей.

В 2023 году источниками финансирования муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов.

 **6.3. Анализ проекта муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

 Цель программы – обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

 Программа реализует следующие задачи:

 1.Развитие потенциала и воспитание молодежи района;

 2.Совершенствование профилактических мер по наркомании и других социально-негативных явлений;

 3.Совершенствование системы патриотического и гражданско-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи района;

 4. Оказание поддержки молодым семьям Эхирит-Булагатского района за счет средств местного, областного и федерального бюджетов посредством формирования условий для повышения заинтересованности молодежи в развитии социально- экономического и производственного потенциала.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1539,07 тыс. рублей по КЦСР 83 0 00 00000.На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается в сумме 242,50тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа содержит 4 подпрограммы:

 1.*«Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2020-2025годы».* Расходы предусмотрены *в* сумме 74,80 тыс. рублей. Основное мероприятие подпрограммы проведение районных мероприятий и участие в областных мероприятиях*;*

 2.*«Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на2020-2024годы».* Расходы предусмотрены в сумме 72,00 тыс. рублей на проведение районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах по патриотизму*;*

 3.*«Профилактика наркомании и других социально - негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район на 2020-2025годах». Расходы предусмотрены* в сумме 95,70 тыс. рублей на проведение районных мероприятий по профилактике социально-негативных явлений, участие в областных мероприятиях;

 4.*«Молодым семьям - доступное жилье на 2020-2025годы». Расходы предусмотрены* в сумме 1296,57 тыс. рублейна предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из местного бюджета.

 В 2021 году исполнение по муниципальной программе составило в сумме 3105,50 тыс. рублей или 98,39% от плана.

 По сравнению с ожидаемыми расходами 2022 года 2846,95 тыс. рублей в проекте на 2023 год расходы по муниципальной программе уменьшаются на 1307,88 тыс. рублей.

 Объем финансирования программы будет уточняться при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации.

 В проекте бюджета источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

 **6.4. Анализ проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования.

 Цель муниципальной программы - повышение эффективности по социальной защите населения.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 7151,77 тыс. рублей по КЦСР 82 0 00 00000.На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается 6901,77 тыс. рублей в 2024 году и 6851,77тыс. рублей в 2025году.

Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы:

 1.«*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2025 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 6310,60 тыс. рублей на доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности и выплаты гражданам, удостоенным знака «Почетный гражданин Эхирит – Булагатского района».

2.*«Доступная среда на 2020-2025годы».* Расходы предусмотреныв сумме 841,17 тыс. рублей и будут осуществляться по следующим мероприятиям:

 -обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 174,17 тыс. рублей;

 - повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 400,0 тыс. рублей;

 - расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей;

 - расходы на сотрудничество с первичными общественными организациями в сумме 207,00 тыс. рублей.

 В 2020 году исполнение по программе составило 13549,0 тыс. рублей или 98,81 процентов.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 8367,02 тыс. рублей объем финансирования программы в 2023 году предусмотрен с уменьшением расходов на 1215,25 рублей или на 14,52%.

 Источниками финансирования определены средства областного и местного бюджетов.

 Для проведения экспертизы проекта бюджета представлен проект паспорта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»», что соответствует приложению 1 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 641 от 27.04.2021 года.

 **6.5.Анализ муниципальной программы «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2030 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является муниципальное казенное учреждение «По делам ГО, ЧС и ЕДДС» МО «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 11802,13 тыс. рублей по КЦСР 84 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается так же 11802,13 тыс. рублей ежегодно.

 Муниципальная программа не содержит подпрограмм.

 В рамках программы планируется реализация следующих основных мероприятий:

 -защита населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по ГО и ПБ в сумме 5678,78 тыс. рублей;

 -обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета, в сумме 2569,0 тыс. рублей;

 -развитие ЕДДС, установка системы оповещения населения в сумме 1760,0 тыс. рублей;

 -организация профилактических мероприятий по недопущению возникновения лесных пожаров в сумме 1586,82 тыс. рублей;

 -повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 57,52тыс. рублей.

 - обеспечение непредвиденных расходов в счет резервного фонда в сумме 150,0 тыс. рублей.

 В 2021году исполнение по программе составило 7130,50 тыс. рублей или 95,82%. Средства резервного фонда использовались.

 Объем финансирования по программе в 2023 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 7 694,91 тыс. рублей планируется с увеличением на 4 107,22 тыс. рублей или на 53,38%.

 Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов.

 **6.6. Анализ муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2025 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Целью муниципальной программы является укрепление общественной безопасности и профилактика правонарушений.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 129,30 тыс. рублей по КЦСР 85 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается в 2024году 11230,80 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 129,30 тыс. рублей.

 Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы:

 1.*«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы».* Расходы предусмотрены в сумме 80,00 тыс. рублей на организацию и проведение районных мероприятий направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района;

 2.*«Обеспечение антитеррористической безопасности, профилактика терроризма, экстремизма в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»* в сумме 49,30 тыс. рублей на организацию и проведение информационно – пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику терроризма и экстремизма*;*

 В 2021 году исполнение по программе составило 2450,60 тыс. рублей или 97,20%.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 5273,02 тыс. рублей объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с уменьшением расходов на 5143,72тыс. рублей.

 Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета.

 **6.7.** **Анализ муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел экономики Комитета по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 8397,95 тыс. рублей по КЦСР 81 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается в сумме 8231,95 тыс. рублей ежегодно.

 Расходы предусмотренные в проекте бюджета по муниципальной программе содержит 3 подпрограммы:

 1.*«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 260,0 тыс. рублей, на информационную, консультационную, финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства.

 2.*«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы.* Расходы предусмотрены в сумме 7 837,95 тыс. рублей на основные мероприятия:

 - проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 6569,08 тыс. рублей;

 - проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 1 110,23 тыс. рублей;

 - проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 92,64 тыс. рублей.

 3. *«Муниципальная поддержка и содействие развитию общественных и гражданских инициатив, некоммерческих организаций муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023-2025год».* Расходы в сумме 300.0 тыс. рублей, на предоставление грантов в целях содействия развитию общественных и гражданских инициатив, НКО.

 При проверке паспорта муниципальной программы установлено, что паспортом МП предусмотрено 2 подпрограммы. Необходимо добавить в паспорт МП подпрограмму *«Муниципальная поддержка и содействие развитию общественных и гражданских инициатив, некоммерческих организаций муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023-2025год».*

 Кроме того, приложение к проекту бюджета «Ассигнования по муниципальным программам Эхирит-Булагатского района» планируемые бюджетные ассигнования на 2023год по подпрограмме «Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы» не соответствуют сумме бюджетных ассигнований распределяемых в разрезе основных мероприятий подпрограммы. Расхождение в сумме 66 000 рублей.

 **6.8.** **Анализ муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Муниципальное учреждение Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целями муниципальной программы являются повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1285890,63 тыс. рублей по КЦСР 86 0 00 00000. По паспорту программы на 2023год планируется в сумме 1317124,37 тыс. рублей. Расхождения в сумме 31233,74 тыс. рублей, поясняются тем, что в паспорте предусмотрены иные источники финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иная приносящей доход деятельность). На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается 1198106,72 тыс. рублей на 2024год и 1208780,83 тыс. рублей на 2025год тыс. рублей ежегодно.

 Муниципальная программа содержит 6 подпрограммы:

 1.«*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 301 563,89 тыс. рублей на основные мероприятия;

 -осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 14 731,13тыс. рублей;

 -осуществление полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 273 196,50тыс. рублей;

 -материально-техническое оснащение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 1 146,50 тыс. рублей;

 - мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств областного бюджета в сумме 9 014,90 тыс. рублей;

 - мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 3 474,86 тыс. рублей.

 2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 903 647,02 тыс. рублей на основные мероприятия:

 -осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в сумме 35 915,82 тыс. рублей;

 - повышение квалификации, подготовка персонала в сумме 200,0 тыс. рублей;

 -осуществление полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 824 214,40 тыс. рублей;

 -материально-техническое оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 1 550,0 тыс. рублей;

 - обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 5037,80 тыс. рублей;

 - софинансирование обеспечения двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 379,20 тыс. рублей;

 - обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 2 224,0 тыс. рублей;

 -софинансирование обеспечения бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 167,40 тыс. рублей;

 **-**организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 31 224,60тыс. рублей;

 -софинансирование бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 320,0 тыс. рублей;

 -осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей инвалидов в сумме 784,80 тыс. рублей

 - организация контроля за качеством школьного питания, в сумме 619,27 тыс. рублей;

 - мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 767,23 тыс. рублей;

 - реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования за счет средств местного бюджета в сумме 242,50 тыс. рублей.

 3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 51 230,40тыс. рублей по основным мероприятиям:

 - осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования детей в сумме 9 997,59 тыс. рублей;

 -обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 17 580,56тыс. рублей;

 -проведение мероприятий в муниципальных учреждениях дополнительного образования в сумме 175,0тыс. рублей;

 - материально – техническое оснащение муниципальных учреждений дополнительного образования в сумме 250,0 тыс. рублей;

 -осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств» в сумме 15 711,44тыс. рублей;

 -обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее, за счет субсидии из областного бюджета в сумме 7515,80 тыс. рублей.

4.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»*. Расходы в сумме 6 860,0тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

 - организация отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления в сумме 4 798,80 тыс. рублей;

 - организация отдыха и оздоровления детей за счет средств местного бюджета в сумме 1000,0тыс. рублей;

 - софинансирование оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, за счет средств местного бюджета в сумме 361,20 тыс. рублей;

 -организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 700,0 тыс. рублей.

5.*«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы».* Расходы в сумме 22 121,32 тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

 -обеспечение деятельности МУ Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 14 860,32тыс. рублей;

 -повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 100,0тыс. рублей;

 - обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета в сумме 6861,0 тыс. рублей;

 -проведение мероприятий в сфере образования МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 300,0 тыс. рублей.

 *6.«Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» и поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2025 годы».* Расходы в сумме 468,0 тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

 - единовременные выплаты в целях привлечения их для дальнейшей работы в муниципальных общеобразовательных (подъемные) педагогическим работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 400,0 тыс. рублей;

 - поддержка отдельных категорий студентов в целях привлечения их для дальнейшей работы в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Эхирит-Булагатского района в сумме 68,0 тыс. рублей.

 В 2021 году исполнение по программе составило 1 205 523,8 тыс. рублей или 98,81%.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 1 318861,60 тыс. рублей объем финансирования программы в 2023 году предусмотрен в сумме 1285890,63 тыс. рублей, с учетом 31233,74 тыс. рублей, предусмотренных за счет иных источников финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иная приносящей доход деятельность) бюджетные средства планируются на уровне ожидаемых расходов 2022года в сумме 1317124,37 тыс. рублей.

 Объем финансирования программы будет уточняться при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации, изменения планируемых бюджетных ассигнований в сравнении с ожидаемыми расходами 2022года по программе, представлены в таблице в таблице

 Таблица№ (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  **Ожидаемые****показатели**  **2022года** | **Проект на** **2023год** |  ***Проект2023года к бюджету2022года*** |
|  **сумма** |  **%** |
| **Муниципальная программа «Развитие образования муниципального образования на 2020-2025годы», всего** |  **1318861,60** | **1285890,63** | **-32970,97** |  **97,50** |
| *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* |  305612,40 |  301563,89 | -4048,51 |  98,68 |
| *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы* |  932581,86 |  903647,02 |   -28934,84 | 96,90 |
| *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»* |  51042,05 |  51230,40 |  188,35 | 100,37 |
| *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»* |  7391,01 |  6860,0 |  -531,01 |  92,82 |
| *«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»* |  21902,28 |  22121,32 |  219,04 |  101,0 |
| *«Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» т поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2025 годы»* |   332,0 |   468,0 |   136,0 |  140,96 |

Из 6 подпрограмм входящих в программу «*Развитие образования муниципального образования на 2020-2025годы*» увеличение объема финансового обеспечения предусмотрено по 3 подпрограммам:

 1.«*Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* на сумму 188,35 тыс. рублей или на 0,37 %;

 2. *«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»* на сумму 1219,04 тыс. рублей или на 1%;

 3. *«Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» т поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2025 годы»* на сумму 136,0 тыс. рублей или на 40,96%.

Уменьшаются ассигнования по следующим подпрограммам:

 1. *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* на сумму 4048,51 тыс.рублей или на 1,32%;

 2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* на сумму 28934,84 тыс. рублей или на 3,10 %;

 3.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* на сумму 531,0 тыс. рублей или на 7,18 %;

 Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства проектом бюджета на 2023год приняты на 9 месяцев. Объем финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течение года уточняется в соответствии с решениями о местном бюджете.

 В проекте бюджета на 2023год объемы по мероприятиям, финансируемым за счет средств областного бюджета, в течение года будут уточняться в соответствии с изменениями, вносимыми в областной закон " О бюджете Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024-2025годов.

 Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного, местного бюджетов и другие источники.

 **6.9.** **Анализ муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры социальной сферы.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 58170,38 тыс. рублей по КЦСР 80 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается на 2024 год в сумме 38970,76 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 39353,86 тыс. рублей.

 Муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

 *1.«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2025 годы* в сумме 14379,58тыс. рублей. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район».

  *2.«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* всумме 27948,96 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

 -на содержание муниципальных учреждений района в сумме 1 838,61тыс. рублей;

 -на разработку проектно – сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 9362,50тыс. рублей;

 -на комплексное обследование технического состояния зданий в сумме 1002,00 тыс. рублей;

 -реализация перечня народных инициатив за счет средств областного бюджета в сумме 11977,30тыс. рублей;

 - капитальный и текущий ремонт муниципальных учреждений района в сумме 2866,95 тыс. рублей;

 -реализация перечня народных инициатив за счет средств местного бюджета в сумме 901,60 тыс. рублей.

  *3.«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»* в сумме 2524,71тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности.

 *4.«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2025 годы*» в сумме 474,96 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме будут направлены установку приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, проверка тепловых счетчиков в сумме 268,22 тыс. рублей, замену оконных и дверных блоков, влияющих на тепловую защиту, утепление фасадной части зданий в сумме 206,74 тыс. рублей.

 *5.«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район на 2020-2025годы.* Предусмотренные средства в сумме

12 842,16тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 6237,99 тыс. рублей, на проведение текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 4278,17 тыс. рублей и на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета в сумме 2326,0 тыс. рублей.

 В 2021 году исполнение по программе составило 35207,60 тыс. рублей или 95,10%.

 В сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года объем бюджетных ассигнований по подпрограмме запланирован на тыс. рублей больше или на %, изменения планируемых бюджетных ассигнований в сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года по программе, представлены в таблице в таблице.

 Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые показатели****2022года** | **Проект** **на2023год** |  ***Проект2023года кбюджету2022года*** |
|  **сумма** |  **%** |
| **Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»** | **43690,49** | **58170,38** | **14479,89** | **133,14** |
| *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2025 годы»»* | 9824,60 | 14379,58 | 4554,98 | 146,36 |
| *«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»* | 15316,70 | 27948,96 | 12632,26 | 182,47 |
| *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»* | 4058,60 | 2524,71 | -1533,89 |  62,21 |
| ***«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2025 годы*» | 1957,24 | 474,96 | -1482,28 | 24,27 |
| *«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы».* | 12533,35 | 12842,16 | 308,81 | 102,46 |

 Из 5 подпрограмм входящих в программу «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы» увеличение объема финансового обеспечения предусмотрено по 3 подпрограммам:

 1.*Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2025 годы*» в сумме 4554,98 тыс. рублей или на 46,36%;

 2.*«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»* в сумме 12632,26тыс. рублей или на 82,47%;

 3.«*Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»* на сумму 308,81 тыс. рублей или на 2,46%.

 Уменьшаются ассигнования по следующим подпрограммам:

 1.*«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2025 годы»* на сумму 1482,28 тыс. рублей или на 75,73 %;

 2.«*Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы»* в сумме 1533,89 тыс. рублей или на 37,79%.

 Источниками финансирования муниципальной программы на 2023 год определены средства областного и местного бюджетов.

 **6.10.Анализ муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является повышение безопасности дорожного движения.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1424,80 тыс. рублей по КЦСР 79 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается в сумме 1535,90 тыс. рублей ежегодно.

 Программа не имеет подпрограмм.

 Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

 - мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 38,0 тыс. рублей;

 -использование средств дорожного фонда в сумме 1 386,80 тыс. рублей.

 В 2021 году расходы исполнены в сумме 772,1 тыс. рублей или на 95,98%.

 В сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года 58043,36 тыс. рублей, проектом бюджета на 2023 год объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 1424,80тыс. рублей. Объем финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течение года уточняется в соответствии с решениями о местном бюджете

 Источниками финансирования муниципальной программы на 2023год определены средства областного, местного бюджетов.

 **6.11.** **Анализ муниципальной программы «Охрана окружающей среды МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является сохранение и защита окружающей среды.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 23 262,54 тыс. рублей по КЦСР 88 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается на 2024 год в сумме 29918,22 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 30123,92 тыс. рублей.

 Программа не имеет подпрограмм.

 Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

 -осуществление полномочий муниципального района в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 6 751,61 тыс. рублей;

 -плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 92,02тыс. рублей;

 -оплата стоимости замеров промышленных выбросов угольных котельных муниципальных учреждений, в сумме 272,0 тыс. рублей;

 - по предотвращению и снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, обеспечению экологической безопас ности в сумме 719,10 тыс. рублей;

 - по сбору, транспортированию и утилизации (захоронению) твердых коммунальных отходов с несанкционированных мест размещения отходов в сумме 7955,20 тыс. рублей;

 - по сбору, транспортированию и утилизации (захоронению) твердых коммунальных отходов с несанкционированных мест размещения отходов, за счет средств местного бюджета в сумме 598,80 тыс. рублей;

 - по лицензированию участка недр местного значения с целью добычи технологических вод муниципальными учреждениями в сумме 106,50 тыс. рублей;

 - на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды (проектные и изыскательские работы по объекту строительства «Мусоросортировочный комплекс в составе мембранного компостирования биоразлагаемых отходов и карт захоронения ТКО») в сумме 6293,60 тыс. рублей;

 - на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды (проектные и изыскательские работы по объекту строительства «Мусоросортировочный комплекс в составе мембранного компостирования биоразлагаемых отходов за счет средств местного бюджета в сумме 473,71 тыс. рублей.

 В 2021 году исполнение по программе составило 5 722,80тыс. рублей или 97,82%.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 17 391,79тыс. рублейобъем финансирования программы в 2023 году предусмотрен с увеличением расходов на 5 870,75тыс. рублей.

 Источниками финансирования муниципальной программы на 2023год определены средства областного, местного бюджетов.

 **6.12.Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является развитие культурного потенциала личности и общества.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 29 533,84 тыс. рублей по КЦСР 87 0 00 00000. На плановый период 2024-2025 годов финансирование предусматривается на 2024 год в сумме 34 162,86 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 35 288,84 тыс. рублей.

Расхождение в сумме 270,0 тыс. рублей поясняется тем, что в паспорте программы предусмотрены источники финансового обеспечения в виде средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

 Программа содержит 3 подпрограммы:

 1. *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы* в сумме 18 530,39тыс. рублей предусмотрено на реализацию основных мероприятий:

 -организацию предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Эхирит-Булагатского района в сумме 13 355,20тыс. рублей;

 - обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет средств областного бюджета в сумме 5 072,70 тыс. рублей;

 -комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 100,60 тыс. рублей;

 -комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств местного бюджета в сумме 1,89 тыс. рублей.

2. *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы* в сумме 11003,44 тыс. рублей предусмотрено на обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

 В 2021 году исполнение по программе составило 33 515,90тыс. рублей или 99,67%.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 31347,16 тыс. рублейобъем финансирования программы в 2023 году предусмотрен с уменьшением на 1813,32 тыс. рублей или на 5,78%, Объем финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течение года уточняется в соответствии с решениями о местном бюджете. Изменения планируемых бюджетных ассигнований в сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года по программе, представлены в таблице

 Таблица № (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  **Ожидаемые****показатели****2022года** | **Проект на** **2023год** | ***Проект2023года кбюджету2022года*** |
|  **сумма** |  **%** |
| **Муниципальная программа «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»», всего** |  **31347,16** | **29533,84** | **-1813,32** | **94,22** |
| *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»* | 21041,44 | 18530,39 | -2511,05 | 88,07 |
| *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»»* | 10305,72 | 11003,44 | 697,72 | 106,77 |

 Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы» в сумме 697,72 тыс. рублей.

 Бюджетные ассигнования уменьшаются по подпрограмме «Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы» на сумму 2511,05 тыс. рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного, местного бюджетов и средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности.

 В представленном для проведения экспертизы паспорте, программа представлена 3 подпрограммами. А в приложении «Ассигнования по муниципальным программам Эхирит-Булагатского района» к проекту бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025года бюджетные средства распределены по двум подпрограммам. В указанном приложении не учтена подпрограмма «Методическое обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений Эхирит-Булагатского района на 2023-2025 годы». Необходимо привести в соответствие.

 **6.13.Анализ муниципальной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2019-2023 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целями муниципальной программы являются:

 - разработка комплексных мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района;

 -профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-Булагатского района.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 335,0 тыс. рублей по КЦСР 89 0 00 00000. Программа разработана на период с 2019 года по 2023 год.

 Перечень подпрограмм отсутствует.

 В проекте бюджета на 2023год, бюджетные ассигнования предусмотрены по трех основным мероприятиям:

 - единовременные денежные выплаты (подъемные) медицинским работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

 - организация и проведение мероприятий, соревнований среди различных возрастных групп населения МО «Эхирит-Булагатский район» под девизом «Мы за здоровый образ жизни» в сумме 25,0 тыс. рублей;

 - организация и проведение мероприятий по профилактике социально – значимых заболеваний, информирование населения Эхирит-Булагатского района в СМИ в сумме 10,0 тыс. рублей.

 В 2021 году исполнение по программе составило 300,0 тыс. рублей или 89,55%.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 335,0тыс. рублейобъем финансирования программы в 2023 году предусмотрен так же в сумме 335 рублей.

 В паспорте муниципальной программы не указаны источники финансирования предусмотренных мероприятий.

В результате анализа, представленных с проектом бюджета приложений по расходу, установлено следующее:

 -в приложении к проекту бюджета «Ассигнования по муниципальным программам Эхирит-Булагатского района» к проекту бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025года, в наименованиях программ и подпрограмм со сроком реализации на 2020-2025годы, ошибочно указан срок реализации на 2020-2024годы.

 **7**.**Непрограммные направления деятельности.**

 В проекте бюджета на 2023 год, непрограммные расходы отражены в объеме 7980,78тыс. рублей или 0,47 % от общего объема ассигнований районного бюджета на 2022год. В сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года (7323,84тыс. рублей) объем расходов предусмотрен с увеличением бюджетных ассигнований на 656,94 тыс. рублей. Расходы запланированы на проведение выборов в представительные органы муниципального образования в сумме 537,68 рублей, на обеспечение деятельности Думы в сумме 4359,80тыс. рублей, на обеспечение деятельности КСП муниципального образования «Эхирит - Булагатский район» в сумме 3083,30тыс. рублей.

 Параметры расходов по проекту районного бюджета на 2023год и плановый период 2024 - 2025 годов планировались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий, на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в пределах прогнозируемого объема доходов.

 **8.Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.**

 Проектом решения Думы о бюджете в соответствии с п. 7.1,7.2 статьи 7 предлагается установить общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Эхирит-Булагатского района на 2023 год в сумме 128 788 900 рублей с распределением согласно приложению 8 к проекту решения о бюджете и на плановый период 2024- 2025 годов распределением согласно приложению 9 к настоящему решению, в том числе:

 - на 2024 год в сумме 106 161 200 рублей

 - на 2025 год в сумме 107 293 100 рублей.

 Объемы, предусмотренные проектом бюджета района, соответствуют объемам, предусмотренные проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в виде субвенции для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

 Также, статьей 7 п.7.5.предлагается утвердить методику оценки расходов для распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 10 к данному решению, п. 7.6. утвердить Порядок определения объема доходных источников и расходных обязательств поселения, используемых при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 11 к данному решению.

Представленные к проекту решения о бюджете методика оценки расходов и Порядок определения объема доходных источников и расходных обязательств поселения не противоречат бюджетному законодательству, соответствуют областному законодательству (Закон Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» и Закон Иркутской области от 30 ноября 2021 года № 121-03 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений»).

**9.Резервный фонд**

Пунктом 5.1 статьи 5 проекта решения Думы района о бюджете устанавливается резервный фонд администрации в размере:

- на 2023 год в сумме 150 000 рублей

- на 2024 год в сумме 150 000 рублей

- на 2025 год в сумме 150 000 рублей, что соответствует ст.81 БК РФ и не превышает 3% утвержденного общего объема расходов.

**10.Дорожный фонд**

Пунктом 6.1 статьи 6 проекта решения Думы района предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

- на 2023 год в сумме 1 386 800 рублей

- на 2024 год в сумме 1 497 900 рублей

 - на 2025 год в сумме 1 497 900 рублей

 Объем бюджетных ассигнований отражен в подпрограмме ««Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».

В соответствии со ст. 179.4. БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

**11. Муниципальный долг**

 Пунктом 1.1. статьи 1 проекта решения Думы района о бюджете предусматривает размер дефицита на 2023 год в сумме размер дефицита районного бюджета в сумме 12 144 700 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ (не более 10%)

 Пунктом 1.2 статьи 1 проекта решения Думы района предусматривает размер дефицитарайонного бюджета на 2024 год в сумме 12 535 720 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 12 895 940 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

 Пунктом 9.1. проекта решения Думы предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год согласно приложению 14 к настоящему решению и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 15 к настоящему решению.

 Согласно приложений 14 и 15 в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется привлечь кредит от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

 Согласно данным муниципальной долговой книги муниципального образования объем муниципального долга по состоянию на 01.11.2022 года отсутствует.

 Статьей 8 п8.1. проекта решения Думы района предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

- на 1 января 2024 года в размере 12 144 700 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- на 1 января 2025 года в размере 24 680 420 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- на 1 января 2026 года в размере 37 576 360 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

 Пунктом 8.2. утвердить программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»:

 - на 2023 год объем заимствований за счет кредита кредитных организаций в валюте Российской Федерации составит 12 144 700,00 рублей;

- на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 13 к настоящему решению составит 12 535 720,00 рублей и 12 895 940,00 рублей соответственно.

Указанный параметр не превышает предельный размер,установленный ст. 107 БК РФ.

 **12.Анализ текстовой части проекта решения о местном бюджете**

В текстовой части статей проекта решения бюджета не включен для утверждения перечень главных администраторов доходов бюджета в соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Текстовая часть пояснительной записки требует внесения изменений:

- в абзаце «Об одобрении прогноза социально-экономического развития МО «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» неверно указан номер и дата постановления;

- в таблице « основные параметры районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ошибочно указаны года 2022,2023,2024 годы;

- в таблице 1 «показатели поступления доходов в районный бюджет в 2021-2025 годах», по строке «налоговые и неналоговые доходы» столбец «оценка 2022г.» ошибочно указана сумма 1 602 599 106,2 тыс. рублей, вместо 159 705,0 тыс. рублей.

 **13. Публичные слушания**

 Публичные слушания в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об общих принципах организации органов местного самоуправления» N 131 ФЗ от 06.10.2003 г., ст.14 Устава муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» назначены на 7 декабря 2022 года с решением Думы №191 от 23.11.2022 года. Решение о проведение публичных слушаний, проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размещены в газете «Эхирит-Булагатский вестник» и на страницах официального сайта <http://ehirit.ru/byudzhet-proekty-byudzheta.html>, <http://ehirit.ru/documents/2724.html> муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» сети Интернет.

**Основные выводы**

1. Проект бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов внесен в Думу района в соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе, с соблюдением установленных сроков.

 2. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования в сети «Интернет», что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ.

 3. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ, и сроков представления Проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в КСП района, нарушений не установлено.

4. По своей структуре и содержанию Проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ.

5. Характерной особенностью Проекта бюджета является трехлетнее планирование.

6. Представленным Проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2023год:

 - прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 677 927 300 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме 1 515 998 200 рублей;

- общий объем расходов районного бюджета 1 690 072 000 рублей;

 - размер дефицита районного бюджета в сумме 12 144 700 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

 На плановый период 2024 и 2025 годов:

 - общий объем доходов районного бюджета на 2024 год в сумме  1 565 353 400 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме  1 398 210 500 рублей, на 2024 год в сумме  1 575 405 700 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме    1 403 459 900 рублей.

 Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 1 577 889 120 рублей, том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 491 966 рублей, на 2025 год в сумме 1 588 301 640 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 242 087 рублей.

 Размер дефицита районного бюджета на 2024 год в сумме 12 535 720 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 12 895 940 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

 7. В целом, показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33[[3]](#footnote-3) БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35[[4]](#footnote-4) БК РФ).

8. При формировании Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

 9. В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ имеющих целевое назначение), на второй год планового периода объем условно утвержденных расходов утверждается не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ имеющих целевое назначение). Доля условно утверждаемых расходов в 2024 и 2025 г.г. соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

 10. Требования ст. 169, 172 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены.

 11. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст. 10.3 Положения «О бюджетном процессе » проект бюджета составлен на основе одобренного распоряжением Мэра от 14.11.2022 № 1103 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

 12. В ПСЭР отражены показатели доходного потенциала муниципального образования. Под доходным потенциалом муниципального образования следует понимать оценку ожидаемого объема доходов –сумму налоговых и неналоговых доходов консолидируемого бюджета муниципального образования, определяемого с учетом уровня развития и структуры налоговой базы, эффективного использования муниципального имущества.

 13. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

 14.Анализ Реестра источников доходов местного бюджета показал, что документ сформирован в полном объеме по всем источникам доходов с оценкой 2022 года, на 2023 год и с учетом прогноза доходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов и соответствует форме, установленной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2016 № 238н.

 В соответствии с реестром источников доходов бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предусмотрены доходы по КБК 901 1 13 01995 05 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов». В пояснительной записке нет информации, причины не включения в проект бюджета данного вида поступлений доходов.

15. Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для муниципального образования определен в размере 1 515 798,2 тыс.руб., что на 798320 тыс.руб. или на -34,5% ниже оценки 2022 года.

Объем безвозмездных поступлений, выделенных муниципальному району соответствует Приложениям с № 15,16 проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

16. Сопоставив прогнозируемые параметры местного бюджета в 2023-2024 годах с фактическим исполнением местного бюджета в 2021 году и ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2022 году, можно сделать вывод, что сохраняется возможность последующей неоднократной корректировки параметров доходов местного бюджета в течение 2023 года в сторону увеличения.

 17. Проектом предлагается утвердить программные расходы местного бюджета, по которым в 2023 году составят 1682091,22 рубля или 99,53 процента от общего объема расходов районного бюджета. Программы имеют сроки реализации с 2020-2025 годы, с 2020-2030годы, у одной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» срок реализации 2019-2023 годы.

При анализе муниципальных программ установлено следующее:

- в соответствии с приложениями расходной части бюджета по МП «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» предусмотрены 3 подпрограммы. В паспорте МП предусмотрены 2 подпрограммы. Не учтена подпрограмма *«Муниципальная поддержка и содействие развитию общественных и гражданских инициатив, некоммерческих организаций муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023-2025год».*

 Кроме того, в приложении к проекту бюджета «Ассигнования по муниципальным программам Эхирит-Булагатского района», планируемые бюджетные ассигнования на 2023год по подпрограмме «Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы» не соответствуют сумме бюджетных ассигнований распределяемых в разрезе основных мероприятий подпрограммы. Расхождение в сумме 66 000 рублей.

 - по МП «Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы»».Паспортом МП предусмотрены 3 подпрограммы, а в приложении «Ассигнования по муниципальным программам Эхирит-Булагатского района» к проекту бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025года бюджетные средства распределены по двум подпрограммам. В указанном приложении не учтена подпрограмма «Методическое обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений Эхирит-Булагатского района

на 2023-2025 годы».

- По МП Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» срок реализации 2019-2023 годы. В паспорте муниципальной программы не указаны источники финансирования предусмотренных мероприятий.

 В приложении к проекту бюджета «Ассигнования по муниципальным программам Эхирит-Булагатского района» к проекту бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025года, в наименованиях программ и подпрограмм со сроком реализации на 2020-2025годы, ошибочно указан срок реализации на 2020-2024годы.

 18. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 7 980,78 тыс. рублей, на 2024 год – 7 186,38 тыс. рублей, на 2025 год – 8 814,78 тыс. рублей.

 В 2023 году по непрограммному направлению деятельности включены расходы на проведение выборов в представительные органы муниципального образования в сумме 537,68 рублей. Обоснованность включения расходов на проведение дополнительных выборов, предусмотрено в соответствии с областным законом Иркутской области от 11 ноября 2011 г. №116-ОЗ "О муниципальных выборах в Иркутской области".

 19. Проведённый анализ расходной части местного бюджета показал, также сохраняется возможность неоднократной корректировки параметров местного бюджета в течение 2023 года в сторону увеличения. Из пояснительной записки следует, расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников и органам местного самоуправления запланированы в бюджете 2023 года на 9,5 месяцев.

 20. Текстовая часть статей проекта решения Думы требует внесения изменений:

- не включен для утверждения перечень главных администраторов доходов бюджета в соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Также, текстовая часть пояснительной записки к проекту решения Думы требует внесения изменений:

- в абзаце «Об одобрении прогноза социально-экономического развития МО «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» неверно указан номер и дата постановления;

- в таблице « основные параметры районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ошибочно указаны года 2022,2023,2024 годы;

- в таблице 1 «показатели поступления доходов в районный бюджет в 2021-2025 годах», по строке «налоговые и неналоговые доходы» столбец «оценка 2022г.» ошибочно указана сумма 1 602 599 106,2 тыс. рублей, вместо 159 705,0 тыс. рублей.

По итогам проведенной экспертизы КСП отмечает, что в целом проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует бюджетному законодательству и может быть рекомендован для его рассмотрения Думой района, с учетом поправок замечаний содержащихся в заключении.

В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель Тухалова Е.Н., аудитор Бураева Е.А.

Председатель Е.Н. Тухалова

1. ***Базовый вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.*** [↑](#footnote-ref-1)
2. ***Консервативный вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сохранения негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.*** [↑](#footnote-ref-2)
3. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему [доходов бюджета](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/605) и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов. [↑](#footnote-ref-3)
4. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся: субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

средств целевых иностранных кредитов и бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

добровольных взносов, пожертвований, а также средств самообложения граждан, инициативных платежей, предусмотренных [статьями 56](https://internet.garant.ru/#/document/186367/entry/56) и [56.1](https://internet.garant.ru/#/document/186367/entry/561) Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее соответственно - средства самообложения граждан, инициативные платежи);

расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием Российской Федерации;

расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации;

отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года;

расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов. [↑](#footnote-ref-4)